

REGLAMENT SIF/VERI*FACTU I FACTURA ELECTRÒNICA

TTTTTT	ADETCA
TT	Empreses
TT	de Teatre
TT	de Catalunya



Tres objectius que vol implantar el Govern amb diferents normes que es solapen en el temps i la matèria.



SIF - Requisits
del software de
facturació

Veri*factu - Informe
fiscal dels registres de
facturació.

Lluita contra el frau fiscal



Facturació
electrònica en
operacions B2B

Morositat

SIF y Veri*Factu

.- La Llei 11/2021, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, va ser aprovada el 9 de juliol de 2021. >>> incorpora a l'article 29.2 de la Llei General Tributària l'apartat j, mitjançant el qual s'obliga als productors i comercialitzadors de sistemes informàtics de facturació a garantir la inalterabilitat dels registres de facturació.

.- El Reglament SIF/Veri*Factu va ser aprovat pel Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre (estableix els requisits dels sistemes informàtics de facturació d'empresaris i professionals).

.- L'Ordre Ministerial HAC/1177/2024, pel qual es desenvolupen les especificacions tècniques, funcionals i de contingut referides en el Reglament SIF/Veri*Factu, es va aprovar el 17 d'octubre de 2024.

(ja han passat 3 anys des de que es va publicar la Llei antifrau).

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

- .- Des de fa temps, la Unió Europea ha alertat que determinades aplicacions informàtiques disponibles al mercat ajuden a la supressió electrònica de vendes, una amenaça pels ingressos fiscals.
- .- Mitjançant el SIF es pretén acabar amb l'ocultació de vendes mitjançant programes de facturació de doble ús. Amb la Llei antifrau es prohibeixen per primera vegada els softwares de doble ús.
- .- Es pretén atacar el comerç minorista petit i mitjà, i els empresaris autònoms els clients dels quals són particulars >>> on l'ocultació de vendes és més freqüent
- .- A partir de l'entrada en vigor del SIF, els programes informàtics de facturació utilitzats pels empresaris i professionals hauran d'estar **certificats** i el desenvolupador/fabricant del programari haurà d'emetre una **declaració responsable**.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

I què passa si el programari de facturació que utilitza la meua empresa és de producció pròpia? He de substituir-lo per un normalitzat? Qui me'l pot certificar?

Software facturació basat en desenvolupament propi i només per a ús propi

Si una empresa té software de facturació basat en un desenvolupament propi i només per a ús propi, és a dir, no el comercialitza, també ha de disposar de certificació?

Cada sistema en funcionament ha de disposar d'una Certificació emesa mitjançant declaració responsable del seu productor (article 13.1 RRSIF). Si el software hagués estat desenvolupat per la pròpia empresa, serà aquesta la que ha de certificar-lo, complint el que estableix el mencionat article 13 i la seva normativa de desenvolupament.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

REQUISITS QUE HA DE COMPLIR UN SIF (SISTEMA INFORMATIC DE FACTURACIÓ)

- a) Tota factura emesa (Ordinaria o simplificada) haurà de **contenir un codi QR**: representació gràfica del contingut de la factura.
- b) Garantir **la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat** dels registres de facturació que està obligat a generar per cada factura expedida. Per tant haurà de disposar d'una empremta digital o "hash" i d'un codi alfanumèric únics i inalterables que permetin la seva verificació i seguiment.
- c) Tenir la **capacitat de comunicació amb l'AEAT** per a la remissió de la informació de les factures. En els casos en què el sistema informàtic realitzi l'enviament dels registres de facturació a Hisenda (explicat més endavant), les factures inclouran la frase "Factura verificable a la seu electrònica de l'AEAT". La norma també estableix que el programa **compleixi amb la Llei de protecció de dades** per aquella informació que es pugui remetre a l'AEAT.
- d) Tenir la **capacitat d'enregistrar certs esdeveniments** que succeeixin en el mateix, com per exemple els intents de manipulació del software per alterar el seu funcionament segons la normativa.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

.- **Afecta** a Empresaris o professionals:

- a) Contribuents IRPF
- b) Contribuents IRNR quan hi hagi establiment permanent
- c) Entitats d'atribució de rendes amb activitat econòmica
- d) Contribuents IS, excepte entitats totalment exemptes d'IS (Estat, AAPP, Banc d'Espanya, etc.) i entitats parcialment exemptes d'IS (afectades per la Llei 49/2002 sense ànim de lucre), a no ser que realitzin operacions subjectes i no exemptes de l'IS (exemple: activitat de bar).

.- **Afecta a:** tots els empresaris obligats a emetre factures o factures simplificades (tiquets), excepte els exempts (operacions per les quals no existeix l'obligació d'emetre factura).

RAGP – Recàrrec d'equivalència – Règim simplificat de l'IVA

Empreses autoritzades a la no emissió de factures: asseguradores, bancs

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

- .- **Afecta** a operacions B2B (Empresari a empresari) i B2C (Empresari a particular).
- .- **NO afecta** als contribuents obligats al SII, bé per ser gran empresa (xifra de negoci > 6 milions €) o bé per operació voluntària (REDEME).
- .- No afecta als contribuents que no utilitzin cap SIF per emetre factures.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

Expedeixo TOTES les meves factures de forma manual: m'afecta el reglament que estableix els requisits dels sistemes informàtics de facturació? I si ús fulls de càlcul o processadors de text?



En cas que la facturació es produeixi de forma manual, per talonaris o escrivint sobre els mateixos a mà o a màquina, no li afectaria el RRSIF perquè no utilitza CAP sistema informàtic de facturació (SIF) per expedir les seves factures.

Una alternativa senzilla i adequada que pot servir a substituir els sistemes manuals és utilitzar l'aplicació bàsica de facturació que oferirà gratuïtament l'Agència Tributària en la seva seu electrònica, sempre que les seves funcionalitats i condicions d'ús s'ajustin a les necessitats de qui la utilitzi.

Al contrari, si s'utilitzen fulls de càlcul o processadors no es pot respondre, sense tenir coneixement exacte del sistema, atès que uns i altres disposen d'utilitats de conservació i de processament de dades la qual cosa els convertiria en Sistemes Informàtics de Facturació.

Normativa/Doctrina:

- Article 2.j) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Article 1 del reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació (RRSIF), aprovat pel Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

- .- Per fer les factures, En principi i per prudència **NO** es podrà utilitzar **Excel, Word, manual**, etc. Ja que es consideren SIF.
- .- Queda totalment prohibit tenir instal·lat un programari que permeti l'ocultació de vendes, encara que no s'utilitzi. Les sancions poden ser significatives.
- .- El programa ha de garantir que la factura, un cop emesa, és immodificable, per la qual cosa, en cas **d'error**, s'haurà de fer una rectificativa, o fer un abonament i emetre posteriorment la factura correcta.
- .- El programa ha de garantir una traçabilitat de totes les accions efectuades en el procés de facturació, i ha de disposar de sistemes antimanipulació.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

Es pot implementar un sistema de “Pre-Facturació” (“factures proforma”) o Esborrany abans d'expedir –i registrar– una factura? ^

La introducció i edició temporal de dades, visualització prèvia, etc. de factures no està prohibida ni pel reglament que estableix els requisits dels sistemes informàtics de facturació ni pel reglament d'obligacions de facturació, si bé fins no estar acabada la factura, aquesta no podrà ser expedida amb el codi QR tributari corresponent. Per això tant els esborranys de factura com les factures proforma no porten cap codi QR tributari. L'emissió de factures –o factures simplifiades– proforma o sense validesa fiscal, és permesa sempre que se substitueixin finalment per la factura o factura simplificada oficial expedida i aquesta es lliuri al client.

Quan una factura sigui definitivament emesa (és a dir, en general, quan s'hi hagi incorporat el QR i generat el corresponent registre de facturació d'alta, signat o remès a la Seu electrònica de l'Agència Tributària), ja no podrà ser considerada un esborrany i la seva alteració, en els elements informatius que integren el “registre de facturació d'alta”, no estarà permesa a 8.2.a) del reglament aprovat pel RD 1007/2023.

A efectes informàtics, el sistema de generació de factures proforma o sense validesa fiscal ha d'estar vinculat indefectiblement al sistema d'emissió de factures formant una unitat. Convé, a efectes de control intern, que es conservi registre de les prefactures o factures proforma elaborades.

SIF (Sistema Informàtic de Facturació)

Règim sancionador previst: [Quines sancions preveu la «Llei tributària» en relació amb certs sistemes i programes informàtics o electrònics que no compleixin els requisits exigits?](#) ^

L'article 201 bis de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT), preveu dos tipus de sancions, ambdues greus:

- A la fabricació, producció i comercialització de sistemes informàtics que no compleixin el que disposa l'article 29.2.j) de la LGT i la seva normativa de desenvolupament (reglament, ordre ministerial i documentació relacionada de la seu electrònica de l'Agència Tributària).

La quantia estipulada és de 150.000 euros fixos per cada exercici econòmic on s'hagin produït vendes d'aquest tipus de sistemes informàtics i per cada tipus diferent d'aquests que sigui objecte de la infracció.

D'altra banda, quan no se certifiquin aquests sistemes informàtics estant obligats a això, se sancionarà amb 1.000 euros per sistema informàtic comercialitzat sense aquesta certificació.

- A la tinença de sistemes informàtics que no s'ajustin a allò establert a l'article 29.2.j) de la LGT, quan aquests no estiguin degudament certificats havent d'estar-ho per disposició reglamentària o quan s'hagin alterat o modificat els dispositius certificats. L'import és de 50.000 euros per cada exercici.

Normativa/Doctrina :

- Article 201 bis de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.



Veri*Factu

- .- El Veri*Factu és el sistema de remissió d'informació de factures verificables.
- .- Sistema mitjançant el qual Hisenda permet que empreses i autònoms li remetin de forma immediata els registres de facturació (no les factures).
- .- Només es remeten factures emeses (no rebudes).
- .- Sistema similar al SII de les grans empreses.
- .- Sistema optatiu, de moment (comentar Ticketbai). Pot ser obligatori si Hisenda ho requereix mitjançant comunicació oportuna.
- .- Si s'opta voluntàriament pel Veri*Factu, Hisenda no podrà requerir còpia dels registres de facturació.

Veri*Factu

- .- S'entén que un obligat tributari opta pel Veri*Factu només pel simple fet d'iniciar l'enviament dels registres de facturació a Hisenda.
- .- L'opció per utilitzar el Veri*Factu es prolongarà com a mínim fins a la finalització de l'any.

Aspectes positius d'utilitzar el Veri*Factu

(segons Hisenda)

- .- Segell de qualitat de cara als clients que garanteix que el proveïdor compleix amb les normes tributàries.
- .- La situació inicial “d'opció” és la prèvia a la possible obligació futura; ja no serà una situació nova.
- .- Hisenda presumirà que es compleixen els requisits d'autenticitat, traçabilitat, etc.
- .- Segons fonts properes a l'Administració Tributària, les empreses/autònoms aollits a aquest sistema estaran en una mena de *llista blanca* d'Hisenda, ja que pot reduir la freqüència i intensitat de les possibles revisions tributàries.

Aspectes positius d'utilitzar el Veri*Factu

.- Les empreses/autònoms que s'acullin, hauran de controlar molt bé l'enviament de la seva facturació a Hisenda i ser molt diligents.

Entrada en vigor

.- El Reglament SIF/Veri*Factu va entrar en vigor l'endemà de la seva publicació al BOE, el 07/12/2023. I en aquest es disposa que les empreses hauran d'estar adaptades a partir de l'01/07/2025.

.- Els desenvolupadors i distribuïdors del SIF hauran d'oferir els seus productes adaptats a partir del 29 de juliol de 2025 (9 mesos després d'octubre de 2024, data d'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial)

Aquesta data del 29/07/2025 entra en contradicció amb la inicialment prevista del 01/07/2025.

.- Davant d'aquesta incongruència de dates, sembla ser que s'aprovarà una nova normativa per posposar la seva entrada en vigor prevista per l'01/07/2025, sent la nova entrada en vigor la següent:

a) Pels subjectes passius de l'Impost de Societats: **01/01/2026**

b) Per la resta de subjectes passius (IRPF): **01/07/2026**



Quedarà anul·lada la data de l'01/07/2025

.- Tot i que el sistema SIF/Veri*Factu sigui opcional en un primer moment, els programes informàtics hauran d'estar habilitats per a l'enviament dels registres de facturació.

.- Hisenda ens pot requerir en qualsevol moment que ens acollim a aquest sistema.

.- **Kit digital:** les empreses i autònoms el poden sol·licitar per finançar el nou programari de facturació. **Les ajudes finalitzen a l'octubre de 2025!!**

Entrada en vigor



Esto varía según el colectivo afectado de que se trate:

1. Los empresarios y profesionales que expidan facturas a los que les afecte el reglamento deberán tener operativos sus sistemas informáticos de facturación (SIF) adaptados a las características y requisitos que se establecen en él y en su normativa de desarrollo antes del **1 de julio de 2025**.
2. Los productores y comercializadores de aquellos SIF a los que les sea de aplicación el reglamento, en relación con sus actividades de producción y comercialización de dichos SIF, deberán ofrecer sus productos adaptados totalmente al reglamento en el plazo máximo de **nueve meses desde la entrada en vigor de la orden ministerial** que desarrolle las especificaciones técnicas de los requisitos impuestos a los SIF. No obstante, en relación con SIF incluidos en los contratos de mantenimiento de carácter plurianual contratados antes de este último plazo, deberán estar adaptados al contenido del reglamento con anterioridad al 1 de julio de 2025.



Ahora bien, se encuentra pendiente de publicación el BOE la modificación de la disposición final cuarta del Real Decreto 1007/2023, que previsiblemente ampliará el plazo de entrada en vigor para los contribuyentes incluidos en el ámbito de aplicación del Reglamento, de acuerdo con las siguientes fechas:

- 1 de enero de 2026: contribuyentes sujetos al Impuesto sobre Sociedades.
- 1 de julio de 2026: resto de contribuyentes.

2 OPCIONS PER CUMPLIR AMB EL REGLAMENT SIF/VERI*FACTU

- 1) Mitjançant sistema informàtic propi o normalitzat
- 2) Mitjançant aplicació que desenvoluparà Hisenda



Què implica?

Aeat



L'aplicació informàtica de facturació pública de l'Administració Tributària.



1. L'aplicació de facturació oferirà almenys les següents funcionalitats:



a) Captura, emmagatzematge, consulta i descàrrega de les dades de les factures.



b) Expedició de la factura en format imprimible en PDF.



c) Descàrrega de la factura en PDF.



d) Generació i emmagatzematge del registre de facturació.

Veri*Factu

.- Fins aquí com un sistema informàtic propi.

.- Però...

- a) Només podrà ser utilitzada per emetre factures en nom propi (no per un tercer).
- b) Les factures emeses hauran de contenir obligatòriament un destinatari (no aptes per a factures simplificades).
- c) Tant les factures emeses per aquesta aplicació com els registres de facturació només podran ser gestionats per aquesta aplicació (no els podràs exportar ni descarregar).
- d) Pot contenir limitacions pel que fa al nombre total de factures a emetre en un exercici. (Inicialment s'havia previst el límit de 100 factures).

SIF / Veri*Factu

- Per a més informació, consulta les Preguntes Freqüents (FAQ) de l'AEAT:

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/iva/sistemas-informaticos-facturacion-verifactu/preguntas-frecuentes.html>

Preguntas frecuentes (FAQ)

Recopilación de preguntas y respuestas en relación a los los Sistemas Informáticos de Facturación y VERI*FACTU

- Índice:
1. Cuestiones generales: objeto
 2. Cuestiones generales: conceptos y definiciones
 3. Cuestiones generales: ámbitos de aplicación
 4. Cuestiones generales: cumplimiento y delegación
 5. Características y requisitos de los sistemas informáticos de facturación (SIF): recursos necesarios, uso múltiple



Factura electrònica

.- La Llei 56/2007, de 28 de desembre, de Mesures d'Impuls de la Societat de la Informació, ja establia l'obligació d'emissió de factura electrònica B2G (business to government).

.- La Llei 18/2022, de 28 de setembre, de Creació i Creixement d'Empreses (Llei Crea i Creix), incorpora l'article 2bis a la Llei 56/2007 que instaura l'emissió de factura electrònica B2B (business to business).

La Llei preveu que l'esmentat article 2bis entri en vigor als 12 o 24 mesos a partir de la publicació del Reglament al BOE.

.- El **15/06/2023** es va publicar l'esborrany del Reglament de Facturació Electrònica, però a data d'avui està pendent de publicació al BOE.

Factura electrònica

- .- **Només afecta** a operacions entre empresaris, quan hi hagi l'obligació d'emetre factura.
- .- **No afecta** quan el destinatari no tingui a Espanya un establiment permanent.
- .- **No afecta** en cas de factura simplificada.
- .- L'**objectiu** és controlar la morositat i no el frau fiscal >>> Observatori Estatal de Morositat Privada (comentat més endavant)

Què és una factura electrònica?



**Segons Brussel·les,
existeixen dos tipus de
factura electrònica:**



**Factura electrònica amb
format estructurat**



**Factura electrònica amb
format no estructurat**

Factura electrònica

.- El **format estructurat** permet l'automatització dels processos d'emissió i recepció de les factures, gràcies a que, des d'un punt de vista informàtic, la factura electrònica és un fitxer.

.- Exemples de formats: **llenguatge XML** o **Edifact**.



A Espanya existeix el format **Facturae** per facturar a les AAPP, tot i que també hi ha **EDI**, **UBL**.

Facturae va ser creat per l'Administració Pública i està basat en XML.

Factura electrònica

.- **Interoperabilitat:** implica que els elements d'una factura electrònica es presentin en un format que es pugui intercanviar de manera automàtica amb un altre format.

.- **Interconnexió entre plataformes:**

- Ens trobem en un escenari en el que hi conviuran plataformes de facturació electrònica privada i pública (Aeat).
- Les plataformes privades enviaran informació de les factures emeses a la solució pública. Aquesta és la responsable de nodrir d'informació a l'Observatori, però només a efectes estadístics i del pagament de les factures.

Factura electrònica

.- Observatori Estatal de Morositat Privada:

- a) Encarregat del seguiment de l'evolució dels pagaments de les factures.
- b) Elaborarà un llistat de persones jurídiques (no empresaris/professionals individuals) que no compleixin amb els pagaments, sempre que es superin uns umbrals.
- c) En cas de no complir els terminis de pagament, hi haurà problemes per rebre subvencions (exemple).

A tenir en compte:

El **sistema de facturació electrònica** facilitarà el creixement de les empreses **per dues vies:**

1 Lluita contra la Morositat Comercial

2 Digitalització de les empreses i, en especial, de les PIMES i microempreses.

Factura electrònica

.- La seva implementació per part de les empreses pot estar finançada també pel **Kit digital**.

.- **Entrada en vigor:** als 12 mesos de la publicació al BOE del Reglament.

- a) A partir dels 12 mesos >>> per empresaris/professionals amb facturació > 8 milions d'euros.
- b) A partir dels 24 mesos >>> empresaris/professionals amb facturació < 8 milions d'euros.

Factura electrònica

.- Durant els 12 primers mesos en què els empresaris/professionals amb facturació > 8 milions d'euros hagin d'emetre factura electrònica, però els empresaris/professionals amb facturació < 8 milions d'euros no estiguin obligats, la factura electrònica haurà d'anar acompanyada d'un document en format PDF que actuarà com a factura.

Factura electrònica

- **Regim sancionador:**

- a) Fins a 3.000€ per cada factura no emesa en format electronic.
- b) Fins a 6.000€ per no registrar i emmagatzemar les factures digitals durant el termini normatiu.
- c) Fins a 10.000€ per no oferir als usuaris la possibilitat de rebre factures electròniques o no permetre l'accés a les persones que han deixat de ser clients a les seves factures.
- d) Fins a 24.000€ per no complir amb les exigències fiscals i comptables relatives a la regulació.

MOLTES GRÀCIES PER LA SEVA ATENCIÓ

FINS AQUÍ LA SESSIÓ INFORMATIVA



PERÒ... S'haurà d'estar alerta de futures novetats.

TTTTTT ADETCA
TT Empreses
TT de Teatre
TT de Catalunya

